

Poznámky k 31.12.2014

Čl. I Všeobecné údaje

1. Identifikačné údaje účtovnej jednotky a informácie o činnosti účtovnej jednotky

Názov účtovnej jednotky	Záhradnícke a rekreačné služby
Sídlo účtovnej jednotky	Švermova 45, Banská Bystrica
Dátum založenia/zriadenia	01. 12. 1964
Spôsob založenia/zriadenia	Zriad'ovacia listina
Názov zriad'ovateľ'a	Mestské zastupiteľ'stvo v B. Bystrici
Sídlo zriad'ovateľ'a	ČSA 26
IČO	00183075
DIČ	2020459221
Právny dôvod na zostavenie účtovnej závierky	☒ riadna ☐ mimoriadna
Iné všeobecné údaje napr. obec uvedie počet obyvateľ'ov; ZŠ uvedie počet žiakov, DD uvedie počet klientov atď.	

2. Opis účtovnej jednotky

Hlavná činnosť účtovnej jednotky	1. Výkon správy fondu vegetačných porastov v rozsahu platného Všeobecne záväzného nariadenia Mesta Banská Bystrica o tvorbe, údržbe a ochrane zelene 2. Údržba mestskej zelene, detských ihrísk a zverených technických zariadení 3. Správa cintorínov, pohrebná a cintorínska činnosť 4. Správa krematória, kremačná činnosť 5. Spoločensko-kultúrna a osvetová činnosť 6. Organizácia programov, výstav, festivalov, divadelných predstavení, koncertov, kultúrno-východných, spoločenských podujatí v oblasti kultúry, cestovného ruchu, športu doma i v zahraničí 7. Podpora a propagácia záujmovej činnosti, mimoškolskej vzdelávacej výchovy 8. Podpora a propagácia cestovného ruchu 9. Správa zvereného mestského majetku 10. Správa kultúrnych a rekreačných zariadení
----------------------------------	---

3. Informácie o vedúcich predstaviteľ'och a o organizačnej štruktúre účtovnej jednotky

Štatutárny orgán /meno a priezvisko/	Ing. Ľubomír Bendík
Zástupca štatutárneho orgánu /meno a priezvisko/	
Priemerný počet zamestnancov počas účtovného obdobia	96

Počet riadiacich zamestnancov	9
Organizačné členenie účtovnej jednotky	

Čl. II

Informácie o účtovných zásadách a účtovných metódach

1. Účtovná závierka je zostavená za predpokladu nepretržitého pokračovania účtovnej jednotky vo svojej činnosti ☒ áno ☐ nie

2. Zmeny účtovných metód a účtovných zásad

Účtovná jednotka zmenila účtovné metódy, účtovné zásady oproti predchádzajúcemu účtovnému obdobiu ☐ áno ☒ nie

Ak áno:

Druh zmeny	Dôvod zmeny	Zmena vplývala na hodnotu majetku, záväzkov, vlastného imania a výsledku hospodárenia	Peňažné vyjadrenie v €

3. Spôsob ocenenia jednotlivých položiek

- a) Dlhodobý nehmotný majetok nakupovaný sa oceňuje obstarávacou cenou.
- b) Dlhodobý nehmotný majetok vytvorený vlastnou činnosťou sa oceňuje vlastnými nákladmi.
- c) Dlhodobý hmotný majetok nakupovaný sa oceňuje obstarávacou cenou.
- d) Dlhodobý hmotný majetok vytvorený vlastnou činnosťou sa oceňuje vlastnými nákladmi.
- e) Dlhodobý majetok získaný bezplatne sa oceňuje reprodukčnou obstarávacou cenou.
- f) Dlhodobý finančný majetok sa oceňuje obstarávacou cenou.
- g) Nakupované zásoby sa oceňujú obstarávacou cenou. Obstarávacía cena zahŕňa cenu, za ktorú sa zásoby obstarali a náklady súvisiace s ich obstaraním.
- h) Zásoby vytvorené vlastnou činnosťou sa oceňujú vlastnými nákladmi.
- i) Zásoby získané bezplatne sa oceňujú reprodukčnou obstarávacou cenou (napr. určenou v darovacej zmluve alebo určenou komisiou pre oceňovanie).
- j) Pohľadávky pri ich vzniku sa oceňujú ich menovitou hodnotou.
- k) Peňažné prostriedky a ceniny sa oceňujú ich menovitou hodnotou.
- l) Náklady budúcich období a príjmy budúcich období sa vykazujú vo výške, ktorá je potrebná na dodržanie zásady vecnej a časovej súvislosti s účtovným obdobím.
- m) Záväzky pri ich vzniku sa oceňujú menovitou hodnotou. Rezervy sú záväzky s neistým časovým vymedzením alebo výškou. Tvoria sa na základe zásady opatrnosti t.z. tvoria sa na krytie známych rizík alebo strát. Oceňujú sa v očakávanej výške záväzku.
- n) Výdavky budúcich období a výnosy budúcich období sa vykazujú vo výške, ktorá je potrebná na dodržanie zásady vecnej a časovej súvislosti s účtovným obdobím.
- o) Deriváty – ÚJ o nich neúčtuje
- p) Majetok a záväzky zabezpečené derivátmi – ÚJ nemá
- q) Majetok obstaraný z transferov sa oceňuje obstarávacou cenou.

r) Majetok obstaraný formou finančného a operatívneho leasingu sa oceňuje obstarávacou cenou.

4. Pri obstarávacej cene majetku a pri ocenení vlastnými nákladmi položiek uvedených v odseku 3 sa uvádza cena obstarania a náklady súvisiace s obstaraním.

5. Podstata odpisovania dlhodobého nehmotného a dlhodobého hmotného majetku

Odpisy dlhodobého nehmotného majetku a dlhodobého hmotného majetku sú stanovené tak, že sa vychádza z predpokladanej doby jeho užívania a predpokladaného priebehu jeho opotrebenia. Odpisovať sa začína odo dňa jeho zaradenia do používania. Účtovné odpisy sa zaokrúhľujú na celé eurá. Metóda odpisovania sa používa lineárna. Predpokladaná doba užívania a odpisové sadzby sú stanovené takto:

Odpisová skupina	Doba odpisovania v rokoch	Ročná odpisová sadzba
1	4	1/4
2	6	1/6
3	12	1/12
4	20	1/20

Drobný nehmotný majetok od 26,56 € do 2400 €, ktorý podľa rozhodnutia účtovnej jednotky nie je dlhodobým nehmotným majetkom sa účtuje pri obstaraní do nákladov na účet 518 – Ostatné služby

Drobný hmotný majetok od 26,56 € do 1700 €, ktorý podľa rozhodnutia účtovnej jednotky nie je dlhodobým hmotným majetkom sa účtuje na účet 501 – spotreba materiálu.

7. Bežný transfer od zriaďovateľa sa zúčtuje do výnosov vo vecnej a časovej súvislosti s nákladmi. Kapitálový transfer od zriaďovateľa sa zúčtuje do výnosov vo vecnej a časovej súvislosti s nákladmi (napríklad odpismi, so zostatkovou hodnotou vyradeného majetku).

8. Majetok a záväzky vyjadrené v cudzej mene sa prepočítavajú na eurá referenčným výmenným kurzom určeným a vyhláseným Európskou centrálnou bankou v deň predchádzajúci dňu uskutočnenia účtovného prípadu alebo v iný deň, ak to ustanovuje osobitný predpis a v deň, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka. V účtovnej závierke sú vykázané s prepočtom podľa kurzu platného ku dňu, ku ktorému sa zostavuje. Kurzové straty sa účtujú do nákladov a kurzové zisky do výnosov.

Čl. III
Informácie o údajoch na strane aktív súvahy

1. Dlhodobý nehmotná majetok a dlhodobý hmotný majetok

b)

Majetok je poistený pre prípad živelnej udalosti až do výšky 25 477 017 €

Majetok je poistený pre prípad krádež až do výšky 33 858 €

Majetok je poistený pre prípad vandalizmus nehn. majetku až do výšky 165 970 €

Majetok je poistený pre prípad poistenia zodpovednosti za škodu až do výšky 33 194 €

d) Opis a hodnota majetku vo vlastníctve účtovnej jednotky /v €/

Majetok, ku ktorému má účtovná jednotka vlastnícke právo	Suma v €
Pozemky	
Budovy, stavby	120 097,69
Stroje, prístroje, zariadenia, inventár	273 199,89
Dopravné prostriedky	193 770,86
Softvér	4 016,05
Oceniteľné práva	9 134,96

e) Opis a hodnota majetku, ku ktorému nemá účtovná jednotka vlastnícke právo

Majetok, ku ktorému nemá účtovná jednotka vlastnícke právo	Suma v €
Majetok v správe účtovnej jednotky	2 607 907,67
Majetok nezapísaný vkladom do katastra nehnuteľností, pričom účtovná jednotka majetok užíva	
Majetok, pri ktorom vlastnícke právo nadobudol veriteľ o zabezpečovacom prevode práva	
Majetok, ktorý využíva účtovná jednotka na základe zmluvy o výpožičke	
Majetok obstaraný formou finančného prenájmu	26 098,99

Čl. V

Informácie o výnosoch a nákladoch

1. Výnosy - popis a výška významných položiek /v €/

Druh výnosov	Popis /číslo účtu a názov/	Suma v €
Tržby za vlastné výkony a tovar	602 – Tržby z predaja služieb	473 627,95
	604 – Tržby z predaja tovaru	16 867,33
	601 – Tržby za vlastné výrobky	46,40
Zmena stavu vnútroorganizačných zásob	611 – Zmena stavu nedokončenej výroby	
Aktivácia	624 – Aktivácia DHM	728,58
Daňové a colné výnosy a výnosy z poplatkov	632 – Daňové výnosy samosprávy	
	633 – Výnosy z poplatkov	
Ostatné výnosy	641 – Tržby z predaja DHM	2 685,50
	642 – Tržby z predaja materiálu	301,76
	645 – Ostatné pokuty,penále,úroky z omeš.	258,87
	648 – Ostatné výnosy prev. činnosti	207 877,94
Zúčtovanie rezerv a opravných položiek z prevádzkovej a finančnej činnosti a zúčtovanie časového rozlíšenia	652 – Zúčtovanie zák. rezerv	
	653 – Zúct. ostatných rezerv	38991,71
Finančné výnosy	662 - Úroky	38,02
	663 – Kurzové zisky	3,87
	668 – Ostatné fin. výnosy	
Mimoriadne výnosy	678 – Ostatné mimoriadne výnosy	
Výnosy z transferov a rozpočtových príjmov v obciach, VÚC, a v RO a PO zriadených obcou alebo VÚC	691 – Výnosy z bežných transferov	1 120 904,34
	692 – Výnosy z kapit. transferov	116 269,59
	697-Výnosy samosprávy od ost.	276,30

Spolu		1 978 878,06

2. Náklady - popis a výška významných položiek /v €/

Druh nákladov	Popis /číslo účtu a názov/	Suma v €
Spotrebované nákupy	501 – Spotreba materiálu	160 311,05
	502 – Spotreba energie	78 484,66
	504 – Predaj tovaru	
Služby	511 – Opravy a udržiavanie	64434,63
	512 – Cestovné	107,36
	513 – Náklady na reprezentáciu	
	518 – Ostatné služby	128 321,62
Osobné náklady	521 – Mzdové náklady	804 865,65
	524 – Zákonné soc. poistenie	275 410,43
	525 – Ostatné soc. poistenie	2 038,48
	527 – Zákonné soc. náklady	63 632,35
	528- Ostatné sociálne náklady	1 047,66
Dane a poplatky	531 – Daň z motorových vozidiel	772
	538 – Ostatné dane a poplatky	6 250,86
Ostatné náklady na prevádzkovú činnosť	544, 545 – Pokuty, penále	64
	546 – Odpis pohľadávok	13 237,54
	548 – Ostatné náklady prev. činností	206 451,23
Odpisy, rezervy a opravné položky z prevádzkovej a finančnej činnosti a zúčtovanie časového rozlíšenia		
	551 - Odpisy	160 634,10
	552 – Tvorba zák. rezerv	6 134,61
Finančné náklady	562 - Úroky	358,04
	563 – Kurzové straty	20,73
	568 – Ostatné finančné náklady	12 615,22

Mimoriadne náklady		
Náklady na transfery a náklady z odvodu príjmov		
Dane z príjmov	591 – Splatná daň z príjmov	7 368,06
Spolu		2 023 426,61

3. Tržby a výrobné náklady príspevkových organizácií /v €/

Číslo účtu	Tržby a výrobné náklady príspevkových organizácií	Číslo riadku	Bežné účtovné obdobie	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie
a	b	c	1	2
601	Tržby za vlastné výrobky	001	46,40	83,33
602	Tržby z predaja služieb	002	473627,95	496253,23
604	Tržby za tovar	003	16867,33	12228,46
504	Predaný tovar	004	30866,33	1531,58
	Tržby celkom /001+002+003-004/	005	459675,35	507033,44
501	Spotreba materiálu	006	160311,05	147771,65
502	Spotreba energie	007	78484,66	68010,77
503	Spotreba ostatných neskladovateľných dodávok	008		
511	Oprava a udržiavanie	009	64434,63	58577,43
512	Cestovné	010	107,36	0,70
513	Náklady na reprezentáciu	011		
518	Ostatné služby	012	128321,62	126553,18
521	Mzdové náklady	013	804865,65	816685,69
524	Zákonné sociálne poistenie	014	275410,43	280355,12
525	Ostatné sociálne poistenie	015	2038,48	2151,36
527	Zákonné sociálne náklady	016	63632,35	61946,79
528	Ostatné sociálne náklady	017	1047,66	72,85
531	Daň z motorových vozidiel	018	772	772
532	Daň z nehnuteľností	019		
538	Ostatné dane a poplatky	020	6250,86	5835,62
551	Odpisy dlhodobého nehmotného majetku a dlhodobého hmotného majetku	021	166768,71	142356,94
	Výrobné náklady celkom /r.006 až r.021/	022	1752445,46	1711090,10